

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКСПЕРТНО-
КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИХ СЛУЖБ ФТС РОССИИ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студента 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского
Шпарагина Ильи Сергеевича

Научный руководитель
доцент, к.и.н.

_____ О.Ю. Апарина
подпись, дата

Зав. кафедрой таможенного,
административного
и финансового права, к.ю.н.

_____ С.А. Овсянников
подпись, дата

Саратов 2016

Во введении отражена *актуальность темы исследования*. На современном этапе основными принципами деятельности таможенных органов являются не только обеспечение интересов государства в сфере внешней торговли, оказание эффективного противостояния угрозам безопасности РФ, решение социально-экономических задач, но также и создание благоприятных условий для участников внешнеэкономической деятельности. К сожалению, некоторые участники внешнеэкономической деятельности (ВЭД) совершают как неумышленным способом, так и преднамеренные правонарушения. В этих условиях возрастает роль экспертно-криминалистических подразделений Федеральной таможенной службы (ФТС РФ) в выявлении экспертным (объективным путем) признаков правонарушений на стадии таможенного контроля. А при рассмотрении дел об административных правонарушениях экспертиза помогает закрепить доказательную базу вины правонарушителя.

Таможенная экспертиза выступает важным подспорьем в осуществлении таможенного контроля. В связи с этим изучение института экспертизы, применяемого в таможенном деле, является важной задачей. Это определяет необходимость рассмотрения следующих вопросов: возможности экспертиз, в которых применяются новые научные методы исследования товаров, правильное осуществление подготовки, заключения и организации проведения таможенных экспертиз, эффективное взаимодействие с экспертами, умение всесторонне проверить и оценить заключение эксперта и использовать полученные результаты для установления истины по делам о правонарушениях в таможенной сфере.

В то же время, приходится констатировать, что ТК ТС неоднозначно определяет понятие таможенной экспертизы и таможенного эксперта. Таможенная экспертиза представлена в ТК ТС как «организация и проведение исследований, осуществляемых таможенными экспертами и (или) иными экспертами с использованием специальных и (или) научных познаний для решения задач в области таможенного регулирования».

Должностные лица таможенных органов применяют специальные знания в таможенных целях при таможенном контроле путем назначения таможенных экспертиз товаров, консультирования у должностных лиц специализированных таможенных органов и привлечения для содействия лиц, обладающих специальными знаниями, в юридической роли специалиста.

Кроме того, в Таможенном кодексе Таможенного союза широко применяется понятие «исследование товаров и иных объектов, перемещаемых через таможенную границу», однако в нем нет процедур, регулирующих операции исследования данных объектов, что дает возможность ставить под сомнение легитимность результатов таких исследований.

Объект исследования – общественные отношения, возникающие в ходе организации и деятельности экспертно-криминалистических служб ФТС России.

Предметом исследования выступают положения нормативных правовых актов, регламентирующих порядок организации и деятельности экспертно-криминалистических служб ФТС РФ.

Целью данной работы являются системное рассмотрение и анализ проблематики правового регулирования и совершенствования деятельности экспертно-криминалистических служб ФТС России.

В соответствии с поставленной целью предполагается решить следующие *задачи*:

- раскрыть характеристику таможенной экспертизы, проводимой в рамках таможенного контроля;
- рассмотреть структуру и компетенцию Центрального экспертно-криминалистического управления ФТС России;
- обозначить деятельность экспертно-криминалистических служб в рамках осуществления таможенными органами таможенного контроля;
- определить порядок проведения экспертизы экспертно-криминалистическими службами;

- предложить механизмы совершенствования деятельности экспертно-криминалистических служб ФТС России.

Нормативно-правовую основу исследования составили Конституция Российской Федерации, Таможенный кодекс Таможенного Союза, Кодекс об административных правонарушениях, Федеральный закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ «О государственной судебной-экспертной деятельности в Российской Федерации», и т.д.

Теоретическую основу исследования представляют научные труды ведущих отечественных ученых, таких как: Грачев О.В., Агамагомедова С.А., Тюнин М.В., А.Н. Васина, Савченко Д.В., Гречкина О.В., Дмитриева Г.К., Ершова И.В., Карташов А.В., Коровяковский Д.Г., Понаморенко В.Е., и др.; публикации в периодических печатных изданиях и электронной сети Интернет, материалы электронных справочно-правовых систем, *практическую сторону* проблематики раскрывают статистические данные и аналитика о деятельности ЦЭКТУ за 2014-2015 гг.

Структура работы обусловлена целью и задачами исследования и состоит из введения, двух глав, пяти параграфов, заключения, списка использованных источников и приложения.

Основное содержание работы. В первом параграфе **первой главы** «Теоретико-правовые основы организации и деятельности экспертно-криминалистических служб ФТС» рассмотрены генезис, понятие, сущность, виды таможенной экспертизы, проводимой в рамках таможенного контроля.

Применение специальных знаний в таможенном деле России возникло задолго до появления самих слов «экспертиза» и «эксперт». Изначально для обозначения лица, привлекаемого для исследования товара в сложной ситуации в таможенном деле, применялось словосочетание «сведущее лицо». И только в начале XX в. в официальных документах появился термин «эксперт». В советское время легитимно термин «эксперт» стал использоваться с 1922 г., в частности, в УПК РСФСР.

С появлением Таможенного кодекса Таможенного союза сформировалось легитимное словосочетание «таможенная экспертиза», которая фактически отражает отдельный класс экспертиз товаров, которые применяются только при таможенном контроле. Таким образом, таможенная практика нашла свое закрепление в законодательстве России.

Таможенная экспертиза назначается и выполняется в рамках таможенного контроля и является элементом экспертизы в таможенном деле. Экспертиза в таможенном деле - это элемент юридического инструмента специальных знаний в таможенном деле. В этот инструмент также входят специальные исследования или содействие лиц, обладающих специальными знаниями в юридической роли специалиста.

Хотя в ТК ТС упоминаются исследования как отдельный вид специальных знаний, в отличие от исследований в рамках таможенной экспертизы, но в гл. 20 ТК ТС такие исследования никак не урегулированы. Это заставляет должностных лиц ЦЭКТУ или его филиалов оформлять результаты специального исследования в виде так называемой справки специалиста, подготовка и статус которой не имеет законодательного регулирования, в силу чего она является нелегитимным документом.

Во втором параграфе первой главы рассматриваются структура и компетенция Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления ФТС России. Его деятельность регламентирована Положением о Центральном экспертно-криминалистическом таможенном управлении, утвержденном Приказом ФТС России от 03.05.2011 № 902 «Об утверждении Положения о Центральном экспертно-криминалистическом таможенном управлении».

ЦЭКТУ является специализированным региональным таможенным управлением и осуществляет судебно-экспертную, экспертно-криминалистическую, экспертно-исследовательскую, научно-исследовательскую и научно-методическую деятельность в интересах экономической безопасности государства.

Так, Управление осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:

- экспертно-криминалистическое обеспечение потребностей таможенных органов при осуществлении таможенного контроля в проведении экспертиз и исследований товаров, транспортных средств, документов, а также других объектов, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза;

- экспертно-криминалистическое обеспечение правоохранительной деятельности ФТС России и иных правоохранительных органов;

- руководство деятельностью структурных подразделений ЦЭКТУ и региональных филиалов ЦЭКТУ;

- взаимодействие с федеральными органами исполнительной власти, международными организациями и экспертными службами, экспертными службами федеральных органов исполнительной власти, научными организациями и высшими учебными заведениями по вопросам, входящим в компетенцию Управления;

- координацию и контроль за деятельностью структурных подразделений ЦЭКТУ и региональных филиалов ЦЭКТУ, в том числе в области экспертно-криминалистического обеспечения правоохранительной деятельности ФТС России, производства экспертиз и исследований в целях осуществления таможенного контроля, судебно-экспертной, экспертно-исследовательской, научно-методической деятельности;

- правовое регулирование деятельности Управления, региональных филиалов ЦЭКТУ и структурных подразделений ЦЭКТУ;

- информационное и научно-методическое обеспечение экспертно-криминалистической деятельности ФТС России;

- организацию проведения прикладных научных исследований, а также иные полномочия на основании действующего законодательства.

Для выполнения задач, возложенных на Управление, в регионе его деятельности создаются региональные филиалы, включающие экспертно-

криминалистические службы - региональные филиалы ЦЭКТУ, экспертно-исследовательские отделы (отделения), научно-исследовательские лаборатории.

Управление организует работу более 80 экспертных отделов и отделений, экспертные исследования которых выполняются по 97 группам Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза. Регионы действия экспертно-криминалистических служб ЦЭКТУ определены действующими региональными таможенными управлениями ФТС России. Штатная численность управления составляет 750 человек.

В настоящее время значительная доля экспертиз в рамках расследования таможенных преступлений проводятся ЦЭКТУ ФТС России и его региональными филиалами.

Экспертно-криминалистические структуры Федеральной таможенной службы выполняют функции таможенных лабораторий.

По данным таможенной статистики, наиболее распространенными видами таможенных экспертиз являются товароведческая 40,3% и идентификационная 39,9%, менее востребованы материаловедческие 2,6% экспертизы.

Так, в п.1 ст. 144 ТК ТС указывается, что должностные лица таможенных органов отбирают пробы и образцы товаров для проведения таможенной экспертизы в порядке, установленном законодательством государств – членов Таможенного союза. При необходимости использования специальных познаний и применения технических средств отбор проб и образцов товаров может проводиться с участием эксперта. Вместе с тем, привлечение эксперта возможно и для участия в производстве по делу о нарушении таможенных правил (далее НТП), а также его рассмотрении (ст. 25.9 КоАП РФ).

ЦЭКТУ располагает новейшим аналитическим оборудованием, таможенные эксперты при выполнении таможенных и судебных экспертиз

используют новейшие методы анализа: газовую, ионную и высокоэффективную жидкостную хроматографию; газовую и жидкостную хромато-масс-спектрометрию; ультрафиолетовую и инфракрасную спектрометрию; электронную микроскопию; атомно-абсорбционные, а также рентгено-флюоресцентные и рентгено-структурные методы анализа.

Большое внимание в ЦЭКТУ уделяется развитию инструментальной и научно-методической базы. Проводится работа по разработке и внедрению в экспертную практику методических рекомендаций и методик по идентификации сырья, товаров, веществ, изделий, документов и объектов интеллектуальной собственности. В настоящее время разработано более 160 оригинальных методик идентификации товаров для выявления случаев их фальсификации.

В экспертной практике ЦЭКТУ используются также международные стандарты, например при исследовании нефти и нефтепродуктов.

В целях реализации оперативного экспертно-криминалистического обеспечения таможенных органов при проведении таможенного контроля особое внимание ЦЭКТУ уделяет разработке и внедрению в экспертную практику современных экспресс-методов исследования товаров, документов, объектов, а также новых видов товаров.

Ежегодно эксперты ЦЭКТУ исследуют более 1 миллиона 200 тысяч объектов.

Во **второй главе** «Анализ деятельности экспертно-криминалистических служб в рамках осуществления таможенными органами таможенного контроля» рассматриваются порядок проведения экспертизы экспертно-криминалистическими службами и правовой статус эксперта при проведении таможенной экспертизы, а также рекомендации по повышению эффективности деятельности экспертно-криминалистических служб ФТС России.

В настоящее время таможенная экспертиза назначается в отношении товаров (в т.ч. транспортных средств), документов, необходимых для

совершения таможенных операций, средств идентификации. Возможность проведения на этапе таможенного контроля экспертизы в отношении транспортных средств международной перевозки не предусмотрена. Проведение их экспертизы, например, на предмет наличия тайников, возможно в рамках административного либо уголовного производства.

Ст. 143 ТК ТС представляет собой нормативное закрепление классификаций таможенных экспертиз. Таможенная экспертиза в зависимости от объектов исследования подразделяется на виды: идентификационная, товароведческая, материаловедческая, технологическая, криминалистическая и иные экспертизы, в производстве которых возникает необходимость. Данный перечень не является исчерпывающим. К иным видам экспертиз можно отнести искусствоведческую, экспертизу наркотических веществ и их прекурсоров, экспертизу товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, и ряд других.

Таможенные экспертизы в зависимости от числа привлекаемых таможенных экспертов подразделяются на единоличные, комиссионные и комплексные. При этом последние проводятся в случаях, когда для установления обстоятельств, имеющих значение для дела, необходимы исследования на основе использования знаний различных специальностей.

Так же таможенные экспертизы делятся на первичные (проводимые по обращению таможенного органа для изучения объектов, проб и образцов), дополнительные (назначаемые по вновь открывшимся обстоятельствам), повторные (проводимые в случаях несогласия декларанта или таможенного органа, назначившего таможенную экспертизу, с заключением таможенного эксперта (эксперта) по результатам первичной и (или) дополнительной таможенных экспертиз).

Согласно ч. 1 статьи 138 ТК ТС таможенная экспертиза назначается в случаях, если для разъяснения возникающих вопросов при совершении таможенных операций требуются специальные познания. Таможенная экспертиза назначается только таможенными органами. Таможенную

экспертизу проводят либо таможенные эксперты, либо эксперты иных уполномоченных организаций. Для проведения таможенной экспертизы товаров, находящихся под таможенным контролем, в соответствии со ст. 144 ТК отбираются пробы и образцы, необходимые для исследования. Порядок отбора проб и образцов товаров для проведения таможенной экспертизы устанавливается законодательством государств - членов Таможенного союза. По результатам таможенной экспертизы выдается заключение таможенного эксперта.

В рамках проведения экспертизы установление в законе обязанностей таможенного эксперта и его ответственности направлено на обеспечение достоверности и объективности заключения эксперта как одного из источников доказательств с учетом того, что оно формируется лицом, обладающим специальными познаниями, уровень профессиональной подготовки которого, применяемые им методы исследования и изготовления текста заключения в письменном виде должны исключать возможность искажения результатов экспертных исследований. Эксперт дает заключение, основываясь на результатах проведенных исследований в соответствии со своими специальными знаниями, что соответственно предполагает независимость в выборе методов, средств и методик экспертного исследования, необходимых, с его точки зрения, для выяснения поставленных вопросов и решения экспертных задач.

Решение важнейших вопросов юридического и практического характера, возникающих в экспертной деятельности, возможно посредством создания организационно-правовых основ для состязательности государственных и частнопрактикующих экспертов (государственных и частных (альтернативных) экспертиз), что возможно посредством следующих мероприятий.

1. Рецепция российским законодательством позитивного международного опыта правового регулирования вопросов использования заключений негосударственных экспертов в уголовном судопроизводстве.

2. Формирование отраслевой (ведомственной) подзаконной нормативной базы, регулирующей вопросы лицензирования негосударственной экспертной деятельности.

3. Создание в ЕАЭС единой централизованной структуры государственных органов, уполномоченных принимать экзамены для выдачи лицензий (сертификатов) на право выдавать заключения в качестве негосударственных экспертов.

В заключении подведены итоги исследования. В целях реализации предусмотренного Таможенным кодексом Таможенного союза механизма уполномочивания экспертных организаций в области производства таможенных экспертиз, представляется целесообразным:

- разработать и утвердить правила уполномочивания (аккредитации при ФТС России) экспертов и экспертных организаций для производства таможенных экспертиз с учетом требований по подтверждению соответствия методического обеспечения, инструментальной базы и компетентности экспертов;

- наделить ЦЭКТУ полномочиями по организации данной аккредитации.

Реализация указанных положений в Федеральной таможенной службе:

- позволит исполнить требования Таможенного кодекса таможенного союза в части обеспечения возможности проведения таможенных экспертиз во «внешних» экспертных организациях;

- положительно скажется на обеспечении единства научно-методического подхода при производстве экспертиз различными субъектами и легитимности заключений российских экспертов в зарубежных судах;

- позволит переломить негативную судебную практику таможенных органов и сократить сроки проведения таможенных экспертиз.

Очевидно, что необходимость реализации указанных положений обуславливает необходимость исследований причин возникновения проблем правового регулирования экспертной деятельности в таможенных целях.

В силу исключительно высокой востребованности, а также крупномасштабности экспертной деятельности на единой таможенной территории проблемы таможенной экспертизы сегодня приобретают особую актуальность. Пока отсутствует правовой документ, который единообразно регламентировал бы общие правовые аспекты назначения и производства экспертиз в таможенных целях, независимо от того, в рамках какой нормы права она была назначена (ТК ТС, КоАП РФ, УК РФ).

На этом неблагоприятном фоне проявляется и несовершенство законодательства, которое препятствует эффективной деятельности таможенным службам Таможенного союза.

Возможно, параллельно с ФЗ № 73-ФЗ необходимо разработать отдельный Федеральный закон «Об экспертизе», который охватывал бы деятельность как государственных, так и негосударственных экспертных учреждений и частных экспертов. На наш взгляд, один федеральный закон может быть значительно эффективнее десятков подзаконных актов.